



Общество с ограниченной ответственностью "Тинькофф Капитал"

Промежуточная бухгалтерская (финансовая) отчетность
в соответствии с Отраслевыми стандартами
бухгалтерского учёта

30 сентября 2020 года

СОДЕРЖАНИЕ

Бухгалтерский баланс некредитной финансовой организации.....	3
Отчет о финансовых результатах некредитной финансовой организации.....	4
Отчет об изменениях собственного капитала некредитной финансовой организации.....	6
Отчет о потоках денежных средств некредитной финансовой организации.....	7
Примечания в составе бухгалтерской (финансовой отчетности)	
1 Основная деятельность некредитной финансовой организации.....	8
2 Экономическая среда, в которой некредитная финансовая организация осуществляет свою деятельность.....	9
3 Основы составления отчетности.....	10
4 Принципы учетной политики, важные бухгалтерские оценки и профессиональные суждения в применении учетной политики.....	11
5 Денежные средства и эквиваленты.....	23
8 Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход: долговые инструменты.....	24
10 Средства в кредитных организациях.....	30
12 Дебиторская задолженность.....	33
20 Прочие активы.....	35
24 Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости: кредиты, займы и прочие привлеченные средства.....	35
26 Кредиторская задолженность.....	35
29 Прочие обязательства.....	35
31 Управление капиталом.....	36
34 Процентные доходы.....	37
35 Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с долговыми инструментами, оцениваемыми по справедливой стоимости через прочий совокупный доход...	37
39 Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с иностранной валютой.....	37
41 Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы.....	38
42 Расходы на персонал.....	38
43 Прямые операционные расходы.....	38
46 Общие и административные расходы.....	38
47 Аренда.....	39
48 Расход (доход) по налогу на прибыль, отраженный в составе прибыли (убытка) в разрезе компонентов.....	40
58 Остатки по операциям со связанными сторонами.....	41
59 События после окончания отчетного периода.....	44

Отчетность некредитной финансовой организации

Код территории по ОКATO	Код некредитной финансовой организации		
	по ОКПО	основной государственный регистрационный номер	регистрационный номер
45277571000	40143962	1197746380138	

БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС НЕКРЕДИТНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОРГАНИЗАЦИИ

на 30.09.2020 г.

Общество с ограниченной ответственностью "Тинькофф Капитал" (ООО "Тинькофф Капитал")
(полное фирменное и сокращенное фирменное наименования)

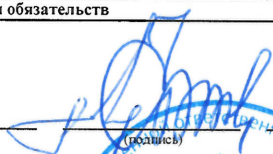
Почтовый адрес 125212, г. Москва, Головинское шоссе, д. 5, корп. 1, этаж 19, пом. 19018

Код формы по ОКУД: 0420002

Годовая (квартальная)

тыс. руб.

Номер строки	Наименование показателя	Примечания к строкам	На 30.09.2020	На 31.12.2019
1	2	3	4	5
Раздел I. Активы				
1	Денежные средства	5	3 167	2 540
5	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в том числе:		53 456	18 612
6	долговые инструменты	8	53 456	18 612
8	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:		7 952	48 193
9	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	10	951	47 804
11	дебиторская задолженность	12	7 001	389
17	Нематериальные активы	18	3 681	4 062
18	Основные средства	19	3 522	-
20	Отложенные налоговые активы	48	5 790	3 600
21	Прочие активы	20	1 216	159
22	Итого активов		78 784	77 166
Раздел II. Обязательства				
26	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:		5 336	504
28	кредиты, займы и прочие привлеченные средства	24	3 565	-
30	кредиторская задолженность	26	1 771	504
33	Обязательство по текущему налогу на прибыль	48	172	44
36	Прочие обязательства	29	3 407	820
37	Итого обязательства		8 915	1 368
Раздел III. Капитал				
38	Уставный капитал	30	90 000	90 000
43	Резерв переоценки долговых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход		196	144
44	Резерв под обесценение долговых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход		132	(242)
51	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)		(20 459)	(14 104)
52	Итого капитала		69 869	75 798
53	Итого капитала и обязательств		78 784	77 166

Генеральный директор
(должность руководителя)

Мучипов Руслан Закариянович
(инициалы, фамилия)

"26" 10 2020



Отчетность некредитной финансовой организации			
Код территории по ОКATO	Код некредитной финансовой организации		
	по ОКПО	основной государственный регистрационный номер	регистрационный номер
4527571000	40143962	1197746380138	

ОТЧЕТ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ НЕКРЕДИТНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОРГАНИЗАЦИИ

за 9 месяцев 2020 г.

Общество с ограниченной ответственностью "Тинькофф Капитал" (ООО "Тинькофф Капитал")

(полное фирменное и сокращенное фирменное наименования)

Почтовый адрес 125212, г. Москва, Головинское шоссе, д. 5, корп. 1, этаж 19, пом. 19018

Код формы по ОКУД: 0420003

Головая (квартальная)

тыс.руб.

Номер строки	Наименование показателя	Примечания к строкам	За 9 месяцев 2020 г.	За 9 месяцев 2019 г.
1	2	3	4	5
Раздел I. Прибыли и убытки				
1	Торговые и инвестиционные доходы, в том числе:		2 917	1 498
4	процентные доходы	34	3 164	1 541
6	доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с долговыми инструментами, оцениваемыми по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	35	(22)	-
10	доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) по восстановлению (созданию) резервов под обесценение финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости	37	5	(29)
11	доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) по восстановлению (созданию) резервов под обесценение долговых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход		(132)	(14)
13	доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с иностранной валютой	39	(98)	-
15	Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы	41	26 214	-
16	Расходы на персонал	42	(23 702)	(7 983)
17	Прямые операционные расходы	43	(4 776)	-
18	Процентные расходы	44	(88)	-
20	Общие и административные расходы	46	(8 684)	(1 391)
23	Прочие расходы	47	-	(15)
24	Прибыль (убыток) до налогообложения		(8 119)	(7 891)
25	Доход (расход) по налогу на прибыль, в том числе:	48	1 764	1 575
26	доход (расход) по текущему налогу на прибыль	48	(499)	-
27	доход (расход) по отложенному налогу на прибыль	48	2 263	1 575
29	Прибыль (убыток) после налогообложения		(6 355)	(6 316)
Раздел II. Прочий совокупный доход				
49	Прочий совокупный доход (расход), подлежащий переклассификации в состав прибыли или убытка в последующих периодах, в том числе:		426	7
50	чистое изменение резерва под обесценение долговых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в том числе:		375	-
51	восстановление (создание) резерва под обесценение долговых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход		436	-
52	влияние налога на прибыль, связанного с восстановлением (созданием) резерва под обесценение долговых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход		(61)	-
53	переклассификация резерва под обесценение долговых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход		-	-
54	налог на прибыль, связанный с переклассификацией резерва под обесценение долговых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход		-	-
55	чистое изменение справедливой стоимости долговых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в том числе:		51	7
56	изменение справедливой стоимости долговых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход		77	9
57	влияние налога на прибыль, связанного с изменением справедливой стоимости долговых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход		(15)	(2)
58	переклассификация в состав прибыли или убытка		(13)	-
59	налог на прибыль, связанный с переклассификацией доходов (расходов) от переоценки долговых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в состав прибыли или убытка		2	-
67	Итого прочий совокупный доход (расход) за отчетный период		426	7
68	Итого совокупный доход (расход) за отчетный период		(5 929)	(6 309)

Генеральный директор
(должность, руководителем)

Мучинов Руслан Закариянович
(инициалы, фамилия)

"26" 10 2020



Отчетность некредитной финансовой организации			
Код некредитной финансовой организации			
Код территории по ОКATO	по ОКПО	основной государственный регистрационный номер	регистрационный номер
4527571000	40143962	1197746380138	

ОТЧЕТ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ НЕКРЕДИТНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОРГАНИЗАЦИИ

за 3 квартал 2020 г.

Общество с ограниченной ответственностью "Тинькофф Капитал" (ООО "Тинькофф Капитал")

(полное фирменное и сокращенное фирменное наименования)

Почтовый адрес 125212, г. Москва, Головинское шоссе, д. 5, корп. 1, этаж 19, пом. 19018

Код формы по ОКУД: 0420003

Годовая (квартальная)

тыс.руб.

Номер строки	Наименование показателя	Примечания к строкам	За 3 квартал 2020 г.	За 3 квартал 2019 г.
1	2	3	4	5
Раздел I. Прибыли и убытки				
1	Торговые и инвестиционные доходы, в том числе:		1 052	1 346
4	процентные доходы	34	1 018	1 386
6	доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с долговыми инструментами, оцениваемыми по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	35	22	-
10	доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) по восстановлению (созданию) резервов под обесценение финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости	37	-	(26)
11	доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) по восстановлению (созданию) резервов под обесценение долговых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход		14	(14)
13	доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с иностранной валютой	39	(2)	-
15	Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы	41	15 943	-
16	Расходы на персонал	42	(7 482)	(6 855)
17	Прямые операционные расходы	43	(2 438)	-
18	Процентные расходы	44	(57)	-
20	Общие и административные расходы	46	(3 004)	(1 290)
23	Прочие расходы	47	-	-
24	Прибыль (убыток) до налогообложения		4 014	(6 799)
25	Доход (расход) по налогу на прибыль, в том числе:	48	(742)	1 376
26	доход (расход) по текущему налогу на прибыль	48	(172)	-
27	доход (расход) по отложенному налогу на прибыль	48	(570)	1 376
29	Прибыль (убыток) после налогообложения		3 272	(5 423)
Раздел II. Прочий совокупный доход				
49	Прочий совокупный доход (расход), подлежащий переклассификации в состав прибыли или убытка в последующих периодах, в том числе:		(84)	7
50	чистое изменение резерва под обесценение долговых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в том числе:		(13)	-
51	восстановление (создание) резерва под обесценение долговых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход		(13)	-
52	влияние налога на прибыль, связанного с восстановлением (созданием) резерва под обесценение долговых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход		-	-
55	чистое изменение справедливой стоимости долговых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в том числе:		(71)	7
56	изменение справедливой стоимости долговых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход		(41)	9
57	влияние налога на прибыль, связанного с изменением справедливой стоимости долговых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход		8	(2)
58	переклассификация в состав прибыли или убытка		(47)	-
59	налог на прибыль, связанный с переклассификацией доходов (расходов) от переоценки долговых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в состав прибыли или убытка		9	-
67	Итого прочий совокупный доход (расход) за отчетный период		(84)	7
68	Итого совокупный доход (расход) за отчетный период		3 188	(5 416)

Генеральный директор
(должность руководителя)

(подпись)

Мучинов Руслан Захарьянович

(инициалы, фамилия)

26 " 10 20 20



Отчетность некредитной финансовой организации	
Код территории по ОКТАО	Код некредитной финансовой организации
45277571000	1197746380138
Код ОКПО	основной государственный регистрационный номер
4014362	1197746380138

ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИИ СОБСТВЕННОГО КАПИТАЛА НЕКРЕДИТНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОРГАНИЗАЦИИ

за 9 месяцев 2020 г.

Общество с ограниченной ответственностью "Тинькофф Капитал" (ООО "Тинькофф Капитал")
(полное фирменное и сокращенное фирменное наименования)

Почтовый адрес 125212, г. Москва, Головинское шоссе, д. 5, корпус 1, этаж 19, блок 19018

Код формы по ОКУД: 0420004

Годовая (квартальная)

тыс. руб.

Номер строки	Наименование показателя	Применения к строкам	Уставный капитал	Резерв порочения долговых инструментов, оценочные по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	Оценочный резерв под обеспечение долговых инструментов, оценочные по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
1	Остаток на 01.01.2019 г.	3	4	9	10	17	18
2	Изменения вследствие выписки - ошибок						
3	Изменения вследствие изменения учетной политики						
4	Остаток на 01.01.2020 г., переклассифицированный						
5	Прибыль (убыток) после налогообложения					(6 316)	(6 316)
6	Прочий совокупный доход (расход) за предыдущий отчетный период, в том числе: прочий совокупный доход (расход), подлежащий переклассификации в состав прибыли или убытка в последующий период:			7			7
8	Выкуп у акционеров (участников) (продажа) собственных акций (долей участия)			7			7
10	Остаток на 30.09.2019 г.	29	90 000				90 000
14.1	Остаток на 01.01.2020 г.		90 000			(6 316)	83 684
15	Остаток на 01.01.2020 г., переклассифицированный		90 000	144	(242)	(14 104)	75 798
18	Остаток на 01.01.2020 г., переклассифицированный		90 000	144	(242)	(14 104)	75 798
19	Прибыль (убыток) после налогообложения					(6 355)	(6 355)
20	Прочий совокупный доход (расход) за отчетный период, в том числе: прочий совокупный доход (расход), подлежащий переклассификации в состав прибыли или убытка в последующий период:			52	374		426
22	Остаток на 30.09.2020 г., в том числе: капитал, классифицируемый в выбывающие группы, классифицируемые для продажи			52	374		426
29	Остаток на 30.09.2020 г., в том числе: капитал, классифицируемый в выбывающие группы, классифицируемые для продажи		90 000	196	132	(20 459)	69 869
30							

Генеральный директор (должность руководителя) Мучитов Руслан Захарьянович



26 " 10 " 20 20

Отчетность некредитной финансовой организации

Код территории по ОКАТО	Код некредитной финансовой организации		
	по ОКПО	основной государственный регистрационный номер	регистрационный номер
45277571000	40143962	1197746380138	

ОТЧЕТ О ПОТОКАХ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ НЕКРЕДИТНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОРГАНИЗАЦИИ

за _____ 9 месяцев 2020 _____ г.

Общество с ограниченной ответственностью "Тинькофф Капитал" (ООО "Тинькофф Капитал")

(полное фирменное и сокращенное фирменное наименования)

Почтовый адрес 125212, г. Москва, Головинское шоссе, д. 5, корп. 1, этаж 19, пом. 19018

Код формы по ОКУД: 0420005

Годовая (квартальная)

тыс. руб.

Номер строки	Наименование показателя	Примечания к строкам	9 месяцев 2020 г.	9 месяцев 2019 г.
1	2	3	4	5
Раздел I. Денежные потоки от операционной деятельности				
1	Поступления от продажи и погашения финансовых активов или от размещения финансовых обязательств, в обязательном порядке классифицируемых как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток		-	-
2	Платежи в связи с приобретением финансовых активов или погашением финансовых обязательств, в обязательном порядке классифицируемых как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток		-	-
3	Денежные поступления от предоставления услуг и полученные комиссии		19 508	-
4	Денежные выплаты поставщикам за товары и услуги		(11 369)	(1 823)
5	Проценты полученные		8 645	569
6	Проценты уплаченные		(88)	-
9	Выплата заработной платы и прочего вознаграждения сотрудникам		(21 108)	(6 273)
10	Оплата прочих административных и операционных расходов		(982)	(338)
11	Уплаченный налог на прибыль		(372)	-
12	Прочие денежные потоки от операционной деятельности		(9)	(4 000)
13	Сальдо денежных потоков от операционной деятельности		(5 775)	(11 865)
Раздел II. Денежные потоки от инвестиционной деятельности				
18	Платежи в связи с приобретением, созданием нематериальных активов		-	(2 172)
24	Поступления от продажи и погашения финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход		16 010	-
25	Платежи в связи с приобретением финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход		(56 170)	-
26	Поступления от продажи и погашения финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости		46 640	194 816
27	Платежи в связи с приобретением финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости		-	(264 816)
31	Сальдо денежных потоков от инвестиционной деятельности		6 480	(72 172)
Раздел III. Денежные потоки от финансовой деятельности				
36	Поступления от выпуска акций, увеличения долей участия и внесения вкладов собственниками (участниками)		-	90 000
43	Платежи в погашение обязательств по договорам аренды		(477)	-
44	Сальдо денежных потоков от финансовой деятельности		(477)	90 000
45	Сальдо денежных потоков за отчетный период		228	5 963
46	Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю		-	-
47	Остаток денежных средств и их эквивалентов на начало отчетного периода	5	3 890	-
48	Остаток денежных средств и их эквивалентов на конец отчетного периода	5	4 118	5 963

Генеральный директор
(должность руководителя)

(подпись)
Мучитов Руслан Закариянович
(инициалы, фамилия)

" 26 " 10 20 20



Примечания в составе Промежуточной бухгалтерской (финансовой) отчетности

ООО «Тинькофф Капитал» за 9 месяцев 2020 года

1. Основная деятельность некредитной финансовой организации

Таблица 1.1

Номер строки	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
1	2	3	4
1	МСФО (IAS) 1	Номер лицензии	№21-000-1-01027 (лицензия на осуществление деятельности по управлению инвестиционными фондами, паевыми инвестиционными фондами и негосударственными пенсионными фондами)
2	МСФО (IAS) 1	Срок действия лицензии	Без ограничения срока действия
3	МСФО (IAS) 1	Дата выдачи лицензии	03.09.2019
4	МСФО (IAS) 1	Виды деятельности, на осуществление которых выдана лицензия	Деятельность по управлению инвестиционными фондами, паевыми инвестиционными фондами и негосударственными пенсионными фондами)
5	МСФО (IAS) 1	Информация о возобновлении действия лицензии	Неприменимо
6	МСФО (IAS) 1	Организационно-правовая форма некредитной финансовой организации	Общество с ограниченной ответственностью
7	МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 24	Наименование материнского предприятия и наименование конечного владельца (бенефициара)	АО «Тинькофф Банк»; Тиньков Олег Юрьевич
8	МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 24	Местонахождение материнского предприятия группы, в состав которой входит некредитная финансовая организация	123060, Москва, 1-й Волоколамский проезд, д. 10, стр. 1.
9	МСФО (IAS) 1	Количество филиалов некредитной финансовой организации, открытых на территории Российской Федерации	Неприменимо
10	МСФО (IAS) 1	Количество филиалов некредитной финансовой организации, открытых на территории иностранных государств	Неприменимо
11	МСФО (IAS) 1	Места нахождения филиалов некредитной финансовой организации, открытых на территории иностранных государств	Неприменимо

12	МСФО (IAS) 1	Юридический адрес некредитной финансовой организации	125212, Москва, Головинское шоссе, д.5, корпус 1, этаж 19 пом.19018
13	МСФО (IAS) 1	Фактический адрес некредитной финансовой организации	125212, Москва, Головинское шоссе, д.5, корпус 1, этаж 19 пом.19018
14	МСФО (IAS) 1	Численность персонала некредитной финансовой организации	15
15	МСФО (IAS) 21	Валюта отчетности	Отчетность представлена в тысячах российских рублей

2. Экономическая среда, в которой некредитная финансовая организация осуществляет свою деятельность

Таблица 2.1

Номер строки	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
1	2	3	4
1	МСФО (IAS) 1	Основные факторы и влияния, определяющие финансовые результаты. Изменения внешней среды, в которой функционирует некредитная финансовая организация, реакция на эти изменения	<p>Общество осуществляет свою деятельность на территории Российской Федерации.</p> <p>Реализованные ранее монетарными и фискальными властями меры поддержки экономики и финансовой стабильности позволили избежать масштабного ухудшения рыночных настроений. Однако риски, связанные с проблемами устойчивости государственного долга, независимости центральных банков, в отношении отдельных стран с формирующимися рынками сохраняются.</p> <p>На российском финансовом рынке, как и на иностранных площадках, в первый месяц осени наблюдался рост волатильности. Помимо общего негативного фона, связанного с риском распространения коронавируса, на российский рынок оказывали влияние геополитические факторы. В этих условиях Минфин России в сентябре увеличил объем размещения ОФЗ-ПК на аукционах, что позволило перевыполнить план по размещению ОФЗ на III квартал (123,8% от планового объема). Сохранилась тенденция на увеличение доли участия СЗКО в аукционах (82,9% в сентябре, что по номиналу составило 690,7 млрд руб.), тогда как доля иностранных участников снизилась до 7,6%. Доля вложений нерезидентов в ОФЗ на счетах иностранных депозитариев в НРД в общем объеме рынка ОФЗ в сентябре сократилась на 2,5 п.п. и составила 26,0%, при этом объем их вложений снизился на 42,8 млрд рублей. На рынке акций наблюдались нетто-продажи со стороны иностранных участников (83,8 млрд руб.), при этом индекс МосБиржи снизился незначительно (-2%).</p> <p>Иностранные участники нарастили короткую позицию по рублю на валютных свопах, хеджируя валютный риск на фоне нарастания пандемии COVID-19. Ослабление рубля в сентябре до 77,63 руб./долл. Валютные вклады населения снижались (срочные депозиты по итогам августа снизились на 1 млрд долл. США). Хотя физические лица покупали валюту через крупнейшие банки и Московскую Биржу, их спрос на валюту в</p>

			<p>сентябре был значительно меньше, чем в аналогичный месяц в предыдущие два года.</p> <p>В случае дестабилизации ситуации в России или в отдельно взятом регионе, которая может негативно повлиять на деятельность Общества, будут приниматься меры по антикризисному управлению с целью снижения негативного воздействия ситуации. По мнению руководства Общество обладает достаточной степенью гибкости для быстрой адаптации к изменяющимся условиям.</p>
--	--	--	---

3. Основы составления отчетности

Таблица 3.1

Номер строки	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
1	2	3	4
1	МСФО (IAS) 1	Некредитная финансовая организация должна явно и однозначно указать основы подготовки бухгалтерской (финансовой) отчетности	Настоящая промежуточная бухгалтерская (финансовая) отчетность подготовлена в соответствии с требованиями Положения ЦБ РФ от 03.02.2016 года №532-П и международными стандартами финансовой отчетности и разъяснениями к ним, введенными на территории Российской Федерации
2	МСФО (IAS) 1	База (или базы) оценки, использованная (использованные) при составлении бухгалтерской (финансовой) отчетности	Финансовая отчетность подготовлена на основе принципа оценки по фактическим затратам, за исключением финансовых инструментов, первоначальное признание которых осуществляется по справедливой стоимости, и переоценки имеющихся в наличии для продажи финансовых активов и финансовых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в отчете о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе
3	МСФО (IAS) 1	Причины реклассификации сравнительных сумм	Неприменимо
4	МСФО (IAS) 1	Характер реклассификаций сравнительных сумм (включая информацию по состоянию на начало предшествующего периода)	Неприменимо
5	МСФО (IAS) 1	Сумма каждой статьи (класса статей), которая является предметом реклассификации	Неприменимо
6	МСФО (IAS) 1	Существенное влияние ретроспективного применения учетной политики на информацию на начало предшествующего отчетного периода, существенное влияние ретроспективного пересчета или реклассификации остатков на начало предшествующего отчетного периода в связи с исправлением ошибок	Неприменимо

4. Принципы учетной политики, важные бухгалтерские оценки и профессиональные суждения в применении учетной политики

Таблица 4.1

Номер строки	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
1	2	3	4
Раздел I. Влияние оценок и допущений			
1	МСФО (IAS) 1	Суждения (помимо тех, которые связаны с оценкой), которые были выработаны руководством в процессе применения учетной политики и которые оказывают наибольшее влияние на суммы, отраженные в бухгалтерской (финансовой) отчетности	При подготовке бухгалтерской (финансовой) отчетности согласно Отраслевым стандартам бухгалтерского учета Обществом применялись предположения, оценки и допущения в отношении балансовой стоимости активов и обязательств, которые не являются очевидными из других источников. Оценочные значения и лежащие в их основе допущения формируются исходя из прошлого опыта и прочих факторов, которые считаются уместными в конкретных обстоятельствах. Фактические результаты могут отличаться от данных оценок. Оценки и связанные с ними допущения регулярно пересматриваются. Изменения в оценках отражаются в том периоде, в котором оценка была пересмотрена, если изменение влияет только на этот период, либо в том периоде, к которому относится изменение, и в будущих периодах, если изменение влияет как на текущие, так и на будущие периоды.
2	МСФО (IAS) 1	Влияние оценок и допущений на признанные активы и обязательства (указываются статьи отчетности, на суммы которых профессиональные оценки и допущения оказывают наиболее существенное воздействие, и приводятся комментарии в отношении того, каким образом влияют профессиональные суждения на оценку этих статей)	<p>Общество производит оценки и делает допущения, которые влияют на отражаемые в бухгалтерской (финансовой) отчетности суммы и балансовую стоимость активов и обязательств. Оценки и допущения постоянно анализируются на основе опыта и других факторов, включая ожидания в отношении будущих событий.</p> <p>Оценки и допущения, которые оказывают наиболее значительное воздействие на суммы, отражаемые в бухгалтерской (финансовой) отчетности и оценки, результатом которых могут быть значительные корректировки балансовой стоимости активов и обязательств в будущем, включают:</p> <ul style="list-style-type: none"> - <i>определение срока аренды.</i> Общество арендует офисное помещение у третьих лиц по договору аренды, содержащим опцион на продление срока аренды. Общество определяет срок аренды по такому договору с учетом штрафных санкций за досрочное расторжение договора, а также других факторов. В результате срок аренды офисного помещения, в котором Общество осуществляет свою деятельность, был определен на уровне трех лет. - <i>резерв под ожидаемые кредитные убытки</i> (далее резерв под обесценение). Расходы на создание и доходы от восстановления резервов учитываются в соответствующих статьях Отчета о финансовых результатах и примечаниях к финансовой отчетности.

3	МСФО (IAS) 1, МСФО (IFRS) 13, МСФО (IFRS) 9	Ключевые подходы к оценке финансовых инструментов	<p>Общество классифицирует финансовые активы, используя следующие категории оценки: оцениваемые по справедливой стоимости через капитал и оцениваемых по амортизированной стоимости. Классификация и последующая оценка долговых финансовых активов зависит от:</p> <ul style="list-style-type: none"> - бизнес-модели Общества для управления соответствующим портфелем активов; - характеристик денежных потоков по активу. <p>Бизнес-модель отражает способ, используемый Обществом для управления активами 1) в целях получения денежных потоков – является ли целью Общества только получение предусмотренных договором денежных потоков от активов, или 2) получение и предусмотренных договором денежных потоков и денежных потоков, возникающих в результате продажи активов.</p> <p>Бизнес-модель определяется для группы активов (на уровне портфеля). Финансовые инструменты, оцениваемые по справедливой стоимости через капитал, первоначально оцениваются по справедливой стоимости, включая затраты по сделке.</p> <p>Справедливая стоимость – цена, которая была получена при продаже актива или передаче обязательств при проведении обычной сделки между участниками рынка на дату оценки.</p> <p>Наилучшим подтверждением справедливой стоимости при первоначальном признании является цена сделки.</p> <p>Затраты по сделке включают в себя вознаграждения и комиссионные, уплаченные агентам, консультантам, брокерам, сборы регулирующих органов и фондовых бирж.</p> <p>Амортизированная стоимость – сумма, в которой оценивается финансовый актив или финансовое обязательство при первоначальном признании, за вычетом выплат в счет погашения основной суммы долга, увеличенная или уменьшенная на величину накопленной амортизации, рассчитанной с использованием метода эффективной процентной ставки (ЭСП).</p> <p>Метод ЭСП – это метод, применяемый для расчета амортизированной стоимости финансового актива или обязательства, а также для распределения и признания процентной выручки или процентных расходов в составе прибыли или убытка на протяжении соответствующего периода. ЭСП соответствует ставке, при которой обеспечивается точное дисконтирование всех будущих денежных потоков от финансового инструмента.</p>
4	МСФО (IAS) 21	Переоценка активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте	<p>Функциональной валютой Общества является российский рубль. Остатки денежных (монетарных) активов и обязательств на отчетную дату, выраженные в иностранной валюте, пересчитываются в функциональную валюту по курсу Центрального Банка РФ на конец отчетного периода. Доходы и расходы от операций в иностранной валюте пересчитываются в функциональную валюту по курсу Центрального Банка РФ на дату совершения операции.</p>

5	МСФО (IAS) 1	Непрерывность деятельности	Настоящая промежуточная бухгалтерская (финансовая) отчетность подготовлена исходя из допущения о непрерывности деятельности. У Общества нет намерения или необходимости в ликвидации или существенном сокращении масштабов своей деятельности.
6	МСФО (IAS) 29	Информация в отношении пересчета показателей предыдущих периодов с учетом изменений общей покупательной способности рубля	Пересчет показателей предыдущих периодов с учетом изменений общей покупательской способности рубля не производился.
Раздел II. Изменения в учетной политике			
7	МСФО (IAS) 8	Описание изменений учетной политики, их причин и характера (раскрываются наименование МСФО, в соответствии с которым производятся изменения, причины, по которым применение новых МСФО обеспечивает более надежную и уместную корректировку, и дается описание влияния изменений учетной политики на корректировки текущего и предыдущего периода)	<p>С 01 января 2019 года вступило в силу Положение Банка России №635-п «О порядке отражения на счетах бухгалтерского учета договоров аренды некредитными финансовыми организациями», а также международный стандарт финансовой отчетности IFRS 16 «Аренда». Общество применило вышеуказанный стандарт, используя модифицированный ретроспективный метод, без пересчета сравнительных данных.</p> <p>Договор аренды офисного помещения, заключенный Обществом по состоянию на 01 января 2019 года, имел срок менее одного года.</p> <p>По договору аренды офисного помещения, заключенного Обществом в мае 2020 года, Общество признало актив в форме права пользования и обязательство по аренде.</p> <p>На дату начала аренды Общество оценивает обязательство по аренде по приведенной стоимости арендных платежей, которые еще не осуществлены на эту дату. Актив в форме права пользования имуществом ежемесячно переносит свою стоимость на расходы посредством начисления амортизации линейным способом.</p> <p>Ежемесячно Общество начисляет процентный расход, увеличивая оценку обязательства по аренде.</p> <p>Помимо вышеуказанных изменений, Общество не вносило изменения в учетную политику за период с 31 декабря 2019 года по дату настоящей бухгалтерской (финансовой) отчетности.</p> <p>Перечисленные ниже пересмотренные стандарты стали обязательными для Общества с 01 января 2019 года, но не оказали существенного воздействия на Общество:</p> <ul style="list-style-type: none"> - разъяснение КРМФО (IFRIC) 23 «Неопределенность в отношении методов налогообложения доходов» (выпущено 7 июня 2017 года и вступает в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2019 года или после этой даты); - «Характеристики досрочного погашения, предполагающего отрицательную компенсацию» - поправки к МСФО (IFRS) 9; - поправки к МСФО (IAS) 28 «Долгосрочные доли участия в ассоциированных организациях и совместных предприятиях»; - ежегодные улучшения МСФО 2015-2017 года – Поправки к МСФО (IFRC) 3, МСФО (IFRC) 11, МСФО (IFRC) 12 и МСФО (IFRC) 23.

8	МСФО (IAS) 8	Приводятся наименования выпущенных, но не вступивших в силу МСФО с указанием дат, с которых планируется применение этих МСФО, дат, с которых требуется применение этих МСФО, характера предстоящих изменений в учетной политике, обсуждения ожидаемого влияния на отчетность или указанием того, что такое влияние не может быть обоснованно оценено	<p>Общество рассматривает новые стандарты, поправки и разъяснения, которые были выпущены, но еще не вступили в силу даты публикации бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества.</p> <p>Общество планирует применить эти новые стандарты, поправки и разъяснения, если применимо, после их вступления в силу.</p> <p>Классификация обязательства на краткосрочные и долгосрочные – поправки к МСФО (IAS) 1 (выпущены 23 января 2020 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2022 года или после этой даты).</p> <p>Поправки к МСФО (IFRS) 10 и МСФО (IAS) 28 – «Продажа или взнос активов в сделках между инвестором и его ассоциированной организацией или совместным предприятием» (выпущены 11 сентября 2014 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся с даты, которая будет определена Советом по МСФО, или после этой даты).</p>
Раздел III. Принципы учетной политики, которые представляются уместными для понимания бухгалтерской (финансовой) отчетности. Критерии признания и база оценки финансовых инструментов			
9	МСФО (IAS) 1, МСФО (IFRS) 7	Критерии признания и база оценки денежных средств и их эквивалентов	<p>Денежные средства и их эквиваленты включают в себя наличные денежные средства, средства на расчетных (текущих) и брокерских счетах. Из состава денежных средств и их эквивалентов исключаются заблокированные денежные средства и средства с ограничением к использованию.</p> <p>Денежные средства и их эквиваленты отражаются по амортизированной стоимости, так как они удерживаются для получения предусмотренных договором денежных потоков, и эти денежные потоки представляют собой исключительно платежи в счет основной суммы долга и процентов и не отнесены в категории оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток.</p>
10	МСФО (IAS) 1, МСФО (IFRS) 7	Критерии признания и база оценки средств, размещенных в кредитных организациях и банках-нерезидентах	<p>Средствами в кредитных организациях и банках-нерезидентах признаются депозиты, средства на клиринговых банковских счетах для исполнения обязательств и индивидуального клирингового обеспечения, прочие средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах.</p> <p>Общество на дату выдачи (размещения) денежных средств по договору займа или банковского вклада оценивает их по справедливой стоимости, увеличенной в случае финансового актива, оцениваемого не по справедливой стоимости через прибыль или убыток, на сумму прочих расходов (затрат по сделке). При первоначальном признании справедливая стоимость размещенных средств, как правило, равна величине денежных средств, выданных (размещенных) по договору займа или банковского вклада. После первоначального признания и до прекращения признания средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах учитываются по амортизированной стоимости.</p>
11	МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 9	Порядок признания и последующего учета финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток	Категория финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, Обществом не формируется.

12	МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 9	Порядок признания и последующего учета финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	<p>Финансовый актив оценивается по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, если выполняются оба условия:</p> <ul style="list-style-type: none"> - финансовый актив удерживается в рамках бизнес-модели, цель которой достигается как путем получения предусмотренных договором денежных потоков, так и путем продажи финансовых активов; - договорные условия финансового актива обуславливают получение в указанные даты денежных потоков, являющихся исключительно платежами в счет основной суммы долга и процентов на непогашенную часть основной суммы долга.
13	МСФО (IFRS) 9, МСФО (IFRS) 7	Порядок признания и последующего учета финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости	<p>Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, состоят из средств в кредитных организациях и банках-нерезидентах, займов выданных и прочих размещенных средств, и дебиторской задолженности.</p> <p>Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, при первоначальном признании признаются по справедливой стоимости с капитализацией затрат по сделке. В последующем финансовые активы учитываются по амортизированной стоимости с применением метода ЭСП или линейного метода.</p> <p>Дебиторская задолженность по расчетам с покупателями и заказчиками возникает в следствие договорных отношений между Обществом и контрагентами. Дебиторская задолженность Общества представляет собой начисленное, но не выплаченное на отчетную дату вознаграждение за управление паевыми инвестиционными фондами.</p> <p>Дебиторская задолженность при первоначальном признании учитывается по справедливой стоимости, в последствие учитывается по амортизированной стоимости и представляется в бухгалтерском балансе за вычетом резерва под обесценение.</p>
14	МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 27	Порядок признания и последующего учета инвестиций в дочерние, совместно контролируемые и ассоциированные предприятия	Общество не имеет инвестиций в дочерние, совместно контролируемые и ассоциированные предприятия.
15	МСФО (IAS) 1	Порядок признания и последующего учета прочих активов	Прочие активы учитываются по первоначальной стоимости за вычетом резерва под обесценение. Общество оценивает резервы под обесценение прочих активов на каждую отчетную дату с учетом требований МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов», сравнивая возмещаемую стоимость актива с его балансовой стоимостью.
16	МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 9	Порядок признания и последующего учета финансовых обязательств, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток	Категория финансовых обязательств, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, Обществом не формируется.

17	МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 9	Порядок признания и последующего учета финансовых обязательств, оцениваемых по амортизированной стоимости	При первоначальном признании Общество оценивает финансовое обязательство по справедливой стоимости. Последующая оценка производится по амортизированной стоимости. Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, представлены кредиторской задолженностью.
18	МСФО (IAS) 32	Порядок проведения взаимозачетов финансовых активов и финансовых обязательств	Возможность проведения взаимозачета финансовых активов и обязательств и отражения в отчете о финансовом положении чистой величины предусмотрена только в тех случаях, когда существует законодательно установленное право произвести взаимозачет отраженных сумм, а также намерение одновременно реализовать актив и урегулировать обязательство.
Раздел IV. Порядок признания и последующего учета хеджирования			
19	МСФО (IFRS) 7	Хеджирование потоков денежных средств (описание типа хеджирования, характера хеджируемых рисков, финансовых инструментов, признанных инструментами хеджирования)	Общество не применяет специальный порядок учета операций хеджирования, предусмотренный Положением Банка России от 05.10.2015г. №496-П «Отраслевой стандарт бухгалтерского учета хеджирования некредитными финансовыми организациями».
20	МСФО (IFRS) 7	Хеджирование справедливой стоимости (описание типа хеджирования, характера хеджируемых рисков, финансовых инструментов, признанных инструментами хеджирования)	Общество не применяет специальный порядок учета операций хеджирования, предусмотренный Положением Банка России от 05.10.2015г. №496-П «Отраслевой стандарт бухгалтерского учета хеджирования некредитными финансовыми организациями».
21	МСФО (IFRS) 7	Хеджирование чистых инвестиций в иностранные подразделения (описание типа хеджирования, характера хеджируемых рисков, финансовых инструментов, признанных инструментами хеджирования)	Общество не применяет специальный порядок учета операций хеджирования, предусмотренный Положением Банка России от 05.10.2015г. №496-П «Отраслевой стандарт бухгалтерского учета хеджирования некредитными финансовыми организациями».
Раздел V. Критерии признания и база оценки инвестиционного имущества			
22	МСФО (IAS) 40	Применяемая модель учета инвестиционного имущества	Неприменимо
23	МСФО (IAS) 40	Критерии, используемые организацией в целях проведения различия между инвестиционным имуществом и объектами собственности, занимаемыми владельцем, а также имуществом, предназначенным для продажи в ходе обычной деятельности	Неприменимо

24	МСФО (IAS) 40	Степень, в которой справедливая стоимость инвестиционного имущества (измеренная или раскрытая в бухгалтерской (финансовой) отчетности) основана на оценке, произведенной независимым оценщиком, обладающим соответствующей признанной профессиональной квалификацией, а также недавним опытом проведения оценки инвестиций в недвижимость той же категории и того же места нахождения, что и оцениваемый объект	Для оценки инвестиционного имущества используется исключительно оценка, произведенная независимым оценщиком, обладающим соответствующей признанной профессиональной квалификацией.
----	---------------	---	--

Раздел VI. Критерии признания, база оценки основных средств

25	МСФО (IAS) 16	База, используемая для оценки основных средств (для каждого класса активов)	<p>Объекты основных средств Общества оцениваются по первоначальной стоимости за вычетом амортизации и накопленных убытков от обесценения. В качестве минимального объекта учета, подлежащего признанию в качестве инвентарного объекта, Общество определяет активы, в отношении которых выполняются критерии признания основных средств и стоимостью более 100 000 рублей для основных средств, приобретенных с 01.01.2018г.</p> <p>Учет договоров аренды, в которых Общество выступает арендатором, с 1 января 2019 года: актив в форме права пользования.</p> <p>На дату начала аренды Общество признает актив в форме права пользования и обязательство по аренде. Актив в форме права пользования оценивается по себестоимости с учетом:</p> <ul style="list-style-type: none"> - суммы приведенной оценки обязательства по аренде; - всех арендных платежей, осуществленных на дату начала действия договора аренды или до нее, за вычетом стимулирующих платежей по аренде. <p>При последующей оценке актива в форме права пользования с применением модели учета по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и убытков от обесценения и корректирует его на переоценку обязательства по аренде. Актив в форме права пользования подлежит ежегодной проверке на обесценение согласно требованиям МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов».</p>
----	---------------	---	--

26	МСФО (IAS) 16	Применяемый метод амортизации (для каждого класса активов)	Для всех групп основных средств применяется линейный способ начисления амортизации. Амортизация актива начинается с момента ввода в эксплуатацию.
----	---------------	--	---

27	МСФО (IAS) 16	Применяемые сроки полезного использования (для каждого класса активов)	<p>Срок полезного использования объектов основных средств определяется на дату ввода их в эксплуатацию (дату готовности к использованию основного средства) на основе профессионального суждения о предполагаемом сроке использования основных средств. Срок полезного использования устанавливается в месяцах и пересчитывается в фактически календарные дни.</p> <p>По активу в форме права пользования при определении срока аренды руководство Общества учитывает все факты и обстоятельства, формирующие экономическое основание для продления аренды или неиспользования опциона на расторжение аренды.</p>
----	---------------	--	---

Раздел VII. Критерии признания, база оценки нематериальных активов

28	МСФО (IAS) 38	Определение и состав нематериальных активов	<p>Нематериальный актив – объект, одновременно удовлетворяющий следующим условиям:</p> <ul style="list-style-type: none"> -объект способен приносить Обществу экономические выгоды в будущем, в частности, объект предназначен для использования Обществом при выполнении работ, оказании услуг либо в административных целях или для управленческих нужд; -Общество имеет право на получение экономических выгод от использования объекта в будущем. <p>Право Общества на получение экономических выгод от использования объекта в будущем может быть подтверждено наличием надлежаще оформленных документов, подтверждающих существование самого актива и права Общества на результаты интеллектуальной деятельности или приравненные к ним средства индивидуализации (далее – средства индивидуализации);</p> <ul style="list-style-type: none"> -имеются ограничения доступа иных лиц к экономическим выгодам от использования объекта (Общество имеет контроль над объектом); -объект может быть идентифицирован (возможность выделения или отделения от других активов); -объект предназначен для использования в течение более чем 12 месяцев; -объект не имеет материально-вещественной формы; - первоначальная стоимость объекта может быть надежно определена. <p>Общество объединяет в однородные группы нематериальные активы, схожие по характеру и использованию в Обществе. В отношении нематериальных активов применяется следующая группировка:</p> <ul style="list-style-type: none"> - лицензии; - программные продукты; - объекты прав интеллектуальной собственности; - деловая репутация (гудвил); - патенты.
29	МСФО (IAS) 1	База оценки для каждого класса активов (стоимость приобретения за вычетом амортизации или стоимость переоценки за вычетом амортизации)	Нематериальные активы Общества оцениваются по первоначальной стоимости за вычетом амортизации и накопленных убытков от обесценения.
30	МСФО (IAS) 38	Раскрытие для каждого класса активов с неопределенным сроком полезного использования факта ежегодного тестирования на обесценение, информации о наличии возможных признаков обесценения	Нематериальные активы с неопределенным сроком полезного использования отсутствуют.
31	МСФО (IAS) 38	Применяемые сроки и методы амортизации для нематериальных активов с ограниченным сроком использования	В Обществе применяется линейный способ начисления амортизации по всем нематериальным активам с ограниченным сроком использования.

32	МСФО (IAS) 1	Порядок учета затрат на создание нематериальных активов собственными силами	<p>Затраты, произведенные Обществом на стадии исследований при создании нематериального актива, не подлежат признанию в составе первоначальной стоимости нематериального актива, а признаются в качестве расходов на дату их возникновения. Затраты Общества на стадии разработки нематериального актива подлежат признанию в составе первоначальной стоимости нематериального актива при следующих условиях: Общество намерено завершить создание нематериального актива и использовать его в своей деятельности; нематериальный актив будет создавать будущие экономические выгоды; Общество располагает ресурсами (техническими, финансовыми, прочими) для завершения разработки и использования нематериального актива; Общество может продемонстрировать техническую осуществимость завершения создания нематериального актива; Общество способно надежно оценить затраты, относящиеся к нематериальному активу в процессе его разработки. В себестоимость самостоятельно созданного Обществом нематериального актива включаются все прямые затраты, необходимые для создания, производства и подготовки этого актива к использованию в соответствии с намерениями руководства: затраты на материалы и услуги, использованные или потребленные при создании нематериального актива; затраты на вознаграждения работникам, возникающие в связи с созданием нематериального актива; выплаты, необходимые для регистрации юридического права (информационно-консультационные услуги, госпошлина за регистрацию); амортизация патентов и лицензий, использованных для создания нематериального актива; иные расходы, непосредственно связанные с созданием нематериального актива, а также с производством и подготовкой нематериального актива к использованию в соответствии с намерениями руководства Общества. Созданные Обществом нематериальные активы Общество регистрирует в государственных органах и получает патенты, свидетельства, другие охраняемые документы. Если Общество не может отделить стадию исследований от стадии разработки при осуществлении работ, направленных на создание нематериального актива, то произведенные затраты учитываются им в качестве затрат на стадии исследований. Если по каким-либо причинам работы по созданию нематериального актива были прекращены до того, как нематериальный актив приведен в состояние, пригодное для его использования в соответствии с намерениями руководства Общества, то затраты, осуществленные на стадии разработки, относятся на расходы периода. Затраты, первоначально признанные Обществом в качестве расходов, впоследствии не могут быть признаны в составе первоначальной стоимости нематериального актива.</p>
Раздел VIII. Порядок признания и последующего учета вознаграждений работникам и связанных с ними отчислений			

33	МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 19	Порядок признания расходов, связанных с начислением заработной платы, включая компенсационные и стимулирующие выплаты, выплат по отпускам, пособий по временной нетрудоспособности и уходу за ребенком, вознаграждений по итогам года, выходных пособий	<p>Вознаграждения работникам – все виды выплат работникам Общества за выполнение ими своих трудовых функций, а также физическим лицам, не являющимся работниками Общества, за выполнение работ или оказание услуг на основании соответствующих договоров вне зависимости от формы выплаты.</p> <p>В обществе предусмотрены следующие виды краткосрочных вознаграждений:</p> <ul style="list-style-type: none"> - оплата труда, включая компенсационные выплаты; - стимулирующие выплаты (доплаты и надбавки стимулирующего характера, премии, в том числе премии (вознаграждения) по итогам работы за год, премии к юбилейной дате и иные поощрительные выплаты); - оплата периодов отсутствия работника на работе (ежегодный оплачиваемый отпуск и другие периоды отсутствия на работе; - другие вознаграждения, в том числе в иной форме (ДМС, материальная помощь и т.п.). <p>Обязательства по выплате краткосрочных вознаграждений подлежат отражению на счетах бухгалтерского учета в последний календарный день, либо в качестве событий после отчетной даты.</p> <p>Общество формирует резерв предстоящих расходов на оплату отпусков. Отчисления в резерв производятся на последнее число каждого месяца. Выплата отпускных, а также денежных компенсаций за неиспользованный отпуск при увольнении работников производятся за счет резерва. Неиспользованный остаток резерва (перерасход по резерву) переносится на следующий отчетный период</p>
34	МСФО (IAS) 19	Описание пенсионных планов с установленными выплатами, реализуемых некредитной финансовой организацией	Обществом не используются пенсионные планы с установленными выплатами.
35	МСФО (IAS) 19	Использование метода дисконтированной стоимости для определения размера обязательства по пенсионному обеспечению и соответствующей стоимости вклада работников в отношении текущего периода	Неприменимо
36	МСФО (IAS) 19	Порядок отражения в отчетности вознаграждений работникам по окончании трудовой деятельности, не ограниченных фиксируемыми платежами	Неприменимо
Раздел IX. Критерии признания, база оценки и порядок учета других активов и обязательств			

37	МСФО (IAS) 1, МСФО (IFRS) 5	Порядок признания и последующего учета долгосрочных активов, предназначенных для продажи	Неприменимо
38	МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 37	Порядок признания и последующего учета резервов – оценочных обязательств	<p>Резерв – оценочное обязательство признается при одновременном соблюдении следующих условий: у Общества есть существующая обязанность (юридическая или обусловленная практикой), возникшая в результате какого-либо прошлого события; представляется вероятным, что для урегулирования обязательства потребуются выбытие ресурсов, содержащих экономические выгоды; возможно привести надежную расчетную оценку величины обязательства. Если вероятность наличия существующей обязанности на конец отчетного периода превышает вероятность ее отсутствия, Общество признает оценочное обязательство (при соблюдении критериев признания). Если вероятность отсутствия существующей обязанности на конец отчетного периода превышает вероятность ее наличия, Общество раскрывает условное обязательство, если только выбытие ресурсов, содержащих экономические выгоды, не является маловероятным. Общество определяет наилучшую расчетную оценку затрат как сумму возможных потерь, взвешенную с учетом вероятности выбытия ресурсов. Наилучшая расчетная оценка затрат, необходимых для урегулирования обязательства, определяется на индивидуальной основе на основании профессионального суждения руководства Общества, содержащего, в том числе, практику аналогичных операций и/или заключения независимых экспертов, дополнительные свидетельства, появившиеся благодаря событиям, произошедшим после отчетного периода. При формировании профессионального суждения учитывается вся доступная информация. Если для погашения обязательства больше не потребуется выбытие ресурсов, содержащих экономические выгоды, оценочное обязательство восстанавливается. Оценочное обязательство используется только на покрытие тех затрат, в отношении которых это оценочное обязательство было изначально признано.</p>
39	МСФО (IFRS) 16	Порядок признания, последующего учета, прекращения признания обязательств по аренде	<p>На дату начала аренды Общество признает актив в форме права пользования и обязательство по аренде. Обязательство по аренде отражается в финансовой отчетности в составе прочих привлеченных средств. На дату начала аренды Общество оценивает обязательство по аренде по приведенной стоимости арендных платежей, которые еще не осуществлены на эту дату. Каждый арендный платеж распределяется между обязательством и финансовыми расходами. Финансовые расходы относятся на прибыль или убыток в течение срока аренды с целью обеспечения постоянной процентной ставки по остатку обязательства за каждый период.</p> <p>При оценке обязательства по аренде в качестве ставки дисконтирования Общество использует ставку привлечения по облигациям федерального займа соответствующего периода с корректировками на дополнительные кредитные риски.</p>

39.1	МСФО (IFRS) 16	Использование освобождения, предусмотренного для договоров краткосрочной аренды и освобождения, предусмотренного для аренды объектов с низкой стоимостью	Общество применяет освобождение от признания финансовой аренды в отношении краткосрочной аренды, т.е. тех видов аренды, срок которых составляет 12 месяцев и менее и которые не содержат опциона на продление. Арендные платежи по краткосрочной аренде признаются в составе расходов равномерно в течение срока аренды.
40	МСФО (IFRS) 9	Порядок признания, последующего учета, прекращения признания кредиторской задолженности	Кредиторская задолженность – задолженность Общества перед контрагентами, персоналом Общества, задолженность по расчетам по налогам и сборам, прочая задолженность. Кредиторская задолженность признается в том случае, когда Общество становится стороной по договору, вследствие заключения которого у него возникает юридическая обязанность выплатить денежные средства. Общество исключает кредиторскую задолженность (или часть кредиторской задолженности) из своего отчета о финансовом положении тогда и только тогда, когда она погашена, т.е. когда предусмотренная договором обязанность исполнена, аннулирована или прекращена по истечении срока.
41	МСФО (IAS) 1	Порядок признания и оценки уставного капитала, эмиссионного дохода	Общество раскрывает информацию о любых изменениях по сравнению с предыдущим периодом и о выполнении в отчетном периоде внешних требований к капиталу.
42	МСФО (IAS) 32, МСФО (IFRS) 7	Порядок признания и оценки собственных выкупленных акций (долей)	Неприменимо
43	МСФО (IAS) 32, МСФО (IFRS) 7	Порядок признания и оценки резервного капитала	Резервный капитал Организации формируется в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.
44	МСФО (IAS) 12	Порядок признания, оценки, последующего учета, прекращения признания отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства	Отложенные налоговые активы и обязательства рассчитывается в отношении всех временных разниц с использованием метода балансовых обязательств. Отложенные налоги на прибыль отражаются по всем временным разницам, возникающим между налоговой базой активов и их балансовой стоимостью для целей финансовой отчетности, кроме случаев, когда отложенный налог на прибыль возникает в результате первоначального отражения гудвилла, актива или обязательства по операции, которая не представляет собой объединение компаний и которая на момент осуществления не влияет ни на бухгалтерскую прибыль, ни на налогооблагаемую прибыль или убыток. Отложенные налоговые активы отражаются лишь в той мере, в которой существует вероятность получения в будущем налогооблагаемой прибыли, против которой могут быть зачтены эти временные разницы, уменьшающие налоговую базу. Отложенные налоговые активы и обязательства оцениваются по ставкам налогообложения, которые будут применяться в течение периода реализации актива или урегулирования обязательства, исходя из законодательства, вступившего ли фактически вступившего в силу на отчетную дату.

45	МСФО (IAS) 10, МСФО (IAS) 32	Порядок отражения дивидендов	Дивиденды, распределяемые между участниками Общества, представляются в отчетности Общества как изменения в составе капитала.
----	------------------------------	------------------------------	--

5. Денежные средства

Таблица 5.1

Номер строки	Наименование показателя	На 30.09.2020			На 31.12.2019		
		Полная балансовая стоимость	Резерв под обесценение	Балансовая стоимость	Полная балансовая стоимость	Резерв под обесценение	Балансовая стоимость
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Денежные средства на расчетных счетах	3 167	-	3 167	2 540	-	2 540
2	Итого	3 167	-	3 167	2 540	-	2 540

5.1.1. По состоянию на 30 сентября 2020 года у Общества были остатки денежных средств в 3 кредитных организациях (на 31 декабря 2019 года: в 3 кредитных организациях) с общей суммой денежных средств 3 167 тыс. рублей (на 31 декабря 2019 года :2 540 тыс. руб.). Более 99% от общей суммы денежных средств составляли остатки на расчетном счете одной кредитной организации.

Компоненты денежных средств и их эквивалентов

Таблица 5.2

Номер строки	Наименование показателя	На 30.09.2020	На 31.12.2019
1	2	3	4
1	Денежные средства	3 167	2 540
2	Остатки средств в кредитных организациях и банках-нерезидентах, классифицируемые как эквиваленты денежных средств в соответствии с учетной политикой	951	1 350
3	Итого	4 118	3 890

Выверка изменений полной балансовой стоимости денежных средств за 9 месяцев 2020 года

Таблица 5.4

Номер строки	Наименование показателя	Денежные средства на расчетных счетах	Денежные средства, переданные в доверительное управление	Прочие денежные средства	Итого
1	2	3	4	5	6
1	Полная балансовая стоимость по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	2 540	-	-	2 540
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	2 540	-	-	2 540
3	Поступление финансовых активов, в том числе:	127 827	-	-	127 827

4	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	127 827	-	-	127 827
5	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	(127 205)	-	-	(127 205)
6	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	(127 205)	-	-	(127 205)
7	Прочие изменения, в том числе:	5	-	-	5
8	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	5	-	-	5
9	Полная балансовая стоимость по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	3 167	-	-	3 167
10	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	3 167	-	-	3 167

Выверка изменений полной балансовой стоимости денежных средств за 9 месяцев 2019 года

Таблица 5.4

Номер строки	Наименование показателя	Денежные средства на расчетных счетах	Денежные средства, переданные в доверительное управление	Прочие денежные средства	Итого
1	2	3	4	5	6
1	Полная балансовая стоимость по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	-	-	-	-
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	-	-	-
3	Поступление финансовых активов, в том числе:	385 913	-	-	385 913
4	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	385 913	-	-	385 913
5	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	(379 950)	-	-	(379 950)
6	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	(379 950)	-	-	(379 950)
7	Прочие изменения, в том числе:	-	-	-	-
8	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	-	-	-
9	Полная балансовая стоимость по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	5 963	-	-	5 963
10	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	5 963	-	-	5 963

8. Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход: долговые инструменты

Таблица 8.1

Номер строки	Наименование показателя	На 30.09.2020	На 31.12.2019
1	2	3	4

1	Долговые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в том числе:	53 456	18 612
2	Правительства Российской Федерации	-	-
3	кредитных организаций и банков-нерезидентов	31 570	7 851
4	нефинансовых организаций	21 886	10 761
5	Итого	53 456	18 612

Выверка изменений полной балансовой стоимости долговых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход

Таблица 8.2: по состоянию на 30.09.2020

Номер строки	Наименование показателя	Долговые ценные бумаги						Депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах	Займы выданные	Итого
		Правительства Российской Федерации	субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления	иностранных государств	кредитных организаций и банков-нерезидентов	некредитных финансовых организаций	нефинансовых организаций			
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
1	Полная балансовая стоимость по состоянию на начало отчетного периода, в т.ч:				8 108		10 807			18 915
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев				8 108		10 807			18 915
3	Поступление финансовых активов, в т.ч.:	10 297			26 752		19 123			56 172
4	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	10 297			26 752		19 123			56 172

5	Прекращение признания финансовых активов, в т.ч.:	(10 420)			(4 704)		(8 858)			(23 982)
6	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	(10 420)			(4 704)		(8 858)			(23 982)
7	Прочие изменения, в т.ч.	123			1 414		814			2 351
8	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	123			1 414		814			2 351
9	Полная балансовая стоимость по состоянию на отчетную дату, в том числе:	-			31 570		21 886			53 456
10	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-			31 570		21 886			53 456

Таблица 8.2: по состоянию на 31.12.2019

Номер строки	Наименование показателя	Долговые ценные бумаги						Депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах	Займы выданные	Итого
		Правительства Российской Федерации	субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления	иностранных государств	кредитных организаций и банков-нерезидентов	некредитных финансовых организаций	нефинансовых организаций			
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
1	Полная балансовая стоимость по состоянию на начало отчетного периода, в т.ч.:									
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев									
3	Поступление финансовых активов, в т.ч.:				8 938		17 398			26 336
4	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев									
5	Прекращение признания финансовых активов, в т.ч.:				(830)		(6 591)			(7 421)
6	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев									
7	Полная балансовая стоимость по состоянию на отчетную дату, в том числе:				8 108		10 807			18 915
8	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев				8 108		10 807			18 915

Выверка изменений оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки по долговым инструментам, оцениваемым по справедливой стоимости через прочий совокупный доход

Таблица 8.3: на 30 сентября 2020 года

Номер строки	Наименование показателя	Долговые ценные бумаги						Депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах	Займы выданные	Итого
		Правительства Российской Федерации	субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления	иностранн ых государств	кредитных организаций и банков-нерезидентов	некредитных финансовых организаций	нефинансов ых организаций			
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
1	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на начало отчетного периода, в т.ч.:	-	-	-	258	-	45	-	-	303
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	-	-	258	-	45	-	-	303
3	Прочие изменения, в т.ч.:	-	-	-	(258)	-	(45)	-	-	(303)
4	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	-	-	(258)	-	(45)	-	-	(303)
5	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на отчетную дату, в том числе:	-	-	-	-	-	-	-	-	-
6	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	-	-	-	-	-	-	-	-

Таблица 8.3: на 31 декабря 2019 г

Номер строки	Наименование показателя	Долговые ценные бумаги						Депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах	Займы выданные	Итого
		Правительства Российской Федерации	субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления	иностранн ых государств	кредитных организаций и банков-нерезидентов	некредитных финансовых организаций	нефинансов ых организаций			
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
1	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на начало отчетного периода, в т.ч.:									

2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев									
3	Поступление финансовых активов, в т.ч.:				46		259			305
4	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев				46		259			305
5	Прекращение признания финансовых активов, в т.ч.:				(1)		(1)			(2)
6	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев				(1)		(1)			(2)
36	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на отчетную дату, в том числе:				45		258			303
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев				45		258			303

Выверка изменений резерва переоценки долговых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход

Таблица 8.4

Номер строки	Наименование показателя	30 сентября 2020 г.	31 декабря 2019 г.
1	2	3	4
1	Резерв переоценки по справедливой стоимости долговых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход на начало отчетного периода	181	-
2	Увеличение справедливой стоимости долговых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости, за отчетный период	228	186
3	Уменьшение справедливой стоимости долговых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, за отчетный период	(176)	(1)

4	Реклассификация резерва переоценки долговых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в состав прибыли или убытка, за отчетный период	13	(4)
5	Резерв переоценки по справедливой стоимости долговых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, на конец отчетного периода	245	181

10. Средства в кредитных организациях

Таблица 10.1

Номер строки	Наименование показателя	На 30.09.2020			На 31.12.2019		
		Полная балансовая стоимость	Резерв под обесценение	Балансовая стоимость	Полная балансовая стоимость	Резерв под обесценение	Балансовая стоимость
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	-	-	-	46 459	(5)	46 454
2	Расчеты доверителей (комитентов) по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами	951	-	951	1 350		1 350
3	Итого	951	-	951	47 809	(5)	47 804

10.1.1. Средств в кредитных организациях и банках нерезидентах, использование которых ограничено, по состоянию на 30 сентября 2020 и 31 декабря 2019 года не было.

Выверка изменений полной балансовой стоимости средств в кредитных организациях и банках-нерезидентах за 9 месяцев 2020 года

Таблица 10.2

Номер строки	Наименование показателя	Долговые ценные бумаги кредитных организаций и банков-нерезидентов	Депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах	Средства на клиринговых банковских счетах для исполнения обязательств и индивидуального клирингового обеспечения	Средства на клиринговых банковских счетах коллективного клирингового обеспечения (гарантийный фонд)	Средства коллективного клирингового обеспечения (гарантийный фонд), размещенные во вклады в кредитных организациях	Средства индивидуально клирингового обеспечения, размещенные во вклады в кредитных организациях	Средства в клиринговых организациях, предназначенные для исполнения обязательств, допущенных к клирингу, и индивидуального клирингового обеспечения	Средства в клиринговых организациях, предназначенные для коллективного клирингового обеспечения (гарантийный фонд)	Сделки обратного репо с кредитными организациями и банками-нерезидентами	Расчеты доверителей (комитентов) по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами	Прочие средства	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14
1	Полная балансовая стоимость по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	-	46 459	-	-	-	-	-	-	-	1 350	-	47 809
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	46 459	-	-	-	-	-	-	-	1 350	-	47 809
4	Поступление финансовых активов, в том числе:	-	181	-	-	-	-	-	-	-	68 658	-	68 839
5	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	181	-	-	-	-	-	-	-	68 658	-	68 839
6	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	-	(46 640)	-	-	-	-	-	-	-	(69 057)	-	(115 697)
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	(46 640)	-	-	-	-	-	-	-	(69 057)	-	(115 697)
8	Полная балансовая стоимость по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	-	-	-	-	-	-	-	-	-	951	-	951
9	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	-	-	-	-	-	-	-	-	951	-	951

Выверка изменений полной балансовой стоимости средств в кредитных организациях и банках-нерезидентах за 9 месяцев 2019 года

Таблица 10.2

Номер строки	Наименование показателя	Долговые ценные бумаги кредитных организаций и банков-нерезидентов	Депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах	Средства на клиринговых банковских счетах для исполнения обязательств и индивидуального клирингового обеспечения	Средства на клиринговых банковских счетах коллективного клирингового обеспечения (гарантийный фонд)	Средства коллективного клирингового обеспечения (гарантийный фонд), размещенные во вклады в кредитных организациях	Средства индивидуально клирингового обеспечения, размещенные во вклады в кредитных организациях	Средства в клиринговых организациях, предназначенные для исполнения обязательств, допущенных к клирингу, и индивидуального клирингового обеспечения	Средства в клиринговых организациях, предназначенные для коллективного клирингового обеспечения (гарантийный фонд)	Сделки обратного репо с кредитными организациями и банками-нерезидентами	Расчеты доверителей (комитентов) по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами	Прочие средства	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14
1	Полная балансовая стоимость по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4	Поступление финансовых активов, в том числе:	-	266 342	-	-	-	-	-	-	-	4 496	-	270 838
5	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	266 342	-	-	-	-	-	-	-	4 496	-	270 838
6	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	-	(195 379)	-	-	-	-	-	-	-	(4 142)	-	(199 521)
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	(195 379)	-	-	-	-	-	-	-	(4 142)	-	(199 521)
8	Полная балансовая стоимость по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	-	70 963	-	-	-	-	-	-	-	354	-	71 317
9	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	70 963	-	-	-	-	-	-	-	354	-	71 317

12. Дебиторская задолженность

Таблица 12.1

Номер строки	Наименование показателя	На 30.09.2020			На 31.12.2019		
		Полная балансовая стоимость	Резерв под обесценение	Балансовая стоимость	Полная балансовая стоимость	Резерв под обесценение	Балансовая стоимость
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Дебиторская задолженность клиентов	7 001	-	7 001	389	-	389
2	Итого	7 001	-	7 001	389	-	389

12.1.1. Дебиторская задолженность клиентов представлена задолженностью клиентов по договорам доверительного управления паевыми инвестиционными фондами в размере 7 001 тыс. рублей (на 31 декабря 2019 года – 389 тыс. рублей)

Выверка изменений полной балансовой стоимости дебиторской задолженности

Таблица 12.2

Номер строки	Наименование показателя	Дебиторская задолженность клиентов	Расчеты с валютными и фондовыми биржами	Расчеты по конверсионным операциям, производным финансовым инструментам, операциям с ценными бумагами	Расчеты по финансовой аренде	Прочая дебиторская задолженность	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Полная балансовая стоимость по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	389	-	-	-	-	389
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	389	-	-	-	-	389
3	Поступление финансовых активов, в том числе:	26 214	-	78 693	-	7 442	112 349

4	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	26 214	-	78 693	-	7 442	112 349
5	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	(19 508)	-	(78 692)	-	(7 442)	(105 642)
6	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	(19 508)	-	(78 692)	-	(7 442)	(105 642)
7	Прочие изменения, в том числе:	(94)		(1)			(95)
8	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	(94)		(1)			(95)
9	Полная балансовая стоимость по состоянию на отчетную дату, в том числе:	7 001	-	-	-	-	7 001
10	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	7 001	-	-	-	-	7 001

20. Прочие активы

Таблица 20.1

Номер строки	Наименование показателя	На 30.09.2020	На 31.12.2019
1	2	3	4
2	Расчеты с поставщиками и подрядчиками	1 216	159
3	Итого	1 216	159

24. Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости: кредиты, займы и прочие привлеченные средства

Таблица 24.1

Номер строки	Наименование показателя	На 30.09.2020	На 31.12.2019
1	2	3	4
1	Обязательства по аренде	3 565	-
2	Итого	3 565	-

Балансовая стоимость соответствующего актива в форме права пользования по договору аренды офисного помещения представлена в составе основных средств, а также таблице 47.1.2.

26. Кредиторская задолженность

Таблица 26.1

Номер строки	Наименование показателя	На 30.09.2020	На 31.12.2019
1	2	3	4
1	Кредиторская задолженность по информационно-технологическим услугам	1 275	-
2	Прочая кредиторская задолженность	496	504
3	Итого	1 771	504

29. Прочие обязательства

Таблица 29.1

Номер строки	Наименование показателя	На 30.09.2020	На 31.12.2019
1	2	3	4
1	Расчеты с персоналом	823	-
2	Расчеты по социальному страхованию	329	-
3	Обязательства перед сотрудниками по неиспользованным отпускам	2 132	820
3	Расчеты по налогам и сборам, кроме налога на прибыль	123	-
4	Итого	3 407	820

31. Управление капиталом

31.1. Управление капиталом некредитной финансовой организации имеет следующие цели: соблюдение требований к капиталу, установленных законодательством Российской Федерации, обеспечение способности функционировать в качестве непрерывно действующего предприятия.

31.2. В течение 9 месяцев 2020 года некредитная финансовая организация соблюдала все требования, установленные Банком России к уровню собственных средств.

31.3. Минимальный размер собственных средств некредитной финансовой организации, рассчитанный в порядке, установленном Банком России, должен составлять:

- по состоянию на 30.09.2020 года – не менее 21 132 тысяч рублей;
- по состоянию на 30.09.2019 года – не менее 20 000 тысяч рублей;

31.4. На 30 сентября 2020 года величина собственных средств некредитной финансовой организации составляет 48 005 тысяч рублей, на 30 сентября 2019 года – 27 315 тысяч рублей.

34. Процентные доходы

Таблица 34.1

Номер строки	Наименование показателя	9 месяцев 2020 года	9 месяцев 2019 года	3 квартал 2020 года	3 квартал 2019 года
1	2	3	4	5	6
1	По необесцененным финансовым активам, в том числе:	3 164	1 541	1 018	1 386
2	по финансовым активам, оцениваемым по справедливой стоимости через прочий совокупный доход: долговым инструментам	2 969	9	1 015	9
3	по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости: средствам в кредитных организациях и банках-нерезидентах	195	1 532	3	1 377
4	Итого	3 164	1 541	1 018	1 386

35. Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с долговыми инструментами, оцениваемыми по справедливой стоимости через прочий совокупный доход

Таблица 35.1

Номер строки	Наименование показателя	9 месяцев 2020 года	9 месяцев 2019 года	3 квартал 2020 года	3 квартал 2019 года
1	2	3	4	5	6
1	Доходы (расходы) от переоценки, переклассифицированные в состав прибыли или убытка при прекращении признания финансовых активов	(13)	-	22	-
2	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от торговых операций	(9)	-	-	-
3	Итого	(22)	-	22	-

39. Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с иностранной валютой

Таблица 39.1

Номер строки	Наименование показателя	9 месяцев 2020 года	9 месяцев 2019 года	3 квартал 2020 года	3 квартал 2019 года
1	2	3	4	5	6
1	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций купли-продажи иностранной валюты	(9)	-	(8)	-
2	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от переоценки средств в иностранной валюте	(89)	-	(6)	-
3	Итого	(98)	-	(2)	-

41. Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы

Таблица 41.1

Номер строк и	Наименование показателя	9 месяцев 2020 года	9 месяцев 2019 года	3 квартал 2020 года	3 квартал 2019 года
1	2	3	4	5	6
Раздел VI. Выручка по другим видам деятельности					
1	Выручка от оказания услуг по доверительному управлению	26 214	-	15 943	-
2	Всего	26 214	-	15 943	-

42. Расходы на персонал

Таблица 42.1

Номер строк и	Наименование показателя	9 месяцев 2020 года	9 месяцев 2019 года	3 квартал 2020 года	3 квартал 2019 года
1	2	3	4	5	6
1	Расходы по оплате труда	19 027	6 270	6 326	5 428
2	Налоги и отчисления по заработной плате и прочим выплатам персоналу	4 167	1 669	1 153	1 415
3	Прочее	508	44	3	12
4	Итого	23 702	7 983	7 482	6 855

43. Прямые операционные расходы

Таблица 43.1

Номер строк и	Наименование показателя	9 месяцев 2020 года	9 месяцев 2019 года	3 квартал 2020 года	3 квартал 2019 года
1	2	3	4	5	6
1	Расходы на услуги маркет-мейкеров	1 556	-	126	-
2	Биржевые сборы	764	-	505	-
3	Расходы доверительного управляющего за счет собственных средств в отношении инвестиционных фондов	2 456	-	1 807	-
4	Итого	4 776	-	2 438	-

46. Общие и административные расходы

Таблица 46.1

Номер строки	Наименование показателя	9 месяцев 2020 года	9 месяцев 2019 года	3 квартал 2020 года	3 квартал 2019 года
1	2	3	4	5	6
1	Расходы на информационно-телекоммуникационные услуги	3 231	-	1 223	-
2	Амортизация основных средств	521	-	340	-
3	Амортизация программного обеспечения и прочих нематериальных активов	381	34	144	34
4	Расходы по аренде	513	410	-	351
5	Расходы на профессиональные услуги (охрана, связь и другие)	1 364	-	519	-
6	Расходы на юридические и консультационные услуги	1 260	584	540	578
7	Расходы на услуги кредитных организаций и банков-нерезидентов	483	2	85	2

8	Расходы по уплате налогов, за исключением налога на прибыль	443	321	110	285
9	Прочие административные расходы	488	40	43	40
10	Итого	8 684	1 391	3 004	1 290

47. Аренда

Информация по договорам аренды, по условиям которых некредитная финансовая организация является арендатором

Таблица 47.1.1

Номер строки	Требования к раскрытию информации	Описание
1	2	3
1	Характер арендной деятельности арендатора	Аренда офисной недвижимости
2	Будущие денежные потоки, которым потенциально подвержен арендатор, не отражаемые при оценке обязательств по аренде	Неприменимо
3	Ограничения или особые условия, связанные с договорами аренды	Договор содержит опцион на продление договора аренды
4	Операции продажи с обратной арендой	Неприменимо
5	Сумма договорных обязательств по договорам краткосрочной аренды, если портфель краткосрочных договоров аренды, по которому у арендатора есть договорные обязательства на конец отчетного периода, отличается от портфеля краткосрочных договоров аренды, к которому относится расход по краткосрочным договорам аренды	Неприменимо

Активы и обязательства по договорам аренды, в соответствии с условиями которых некредитная финансовая организация является арендатором

Таблица 47.1.2

Номер строки	Статья бухгалтерского баланса	Примечание	Балансовая стоимость	
			30 сентября 2020 г.	31 декабря 2019 г.
1	2	3	4	5
1	Основные средства	19	3 522	-
2	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости: кредиты, займы и прочие привлеченные средства	24	3 565	-

Потоки денежных средств по договорам аренды, в соответствии с условиями которых некредитная финансовая организация является арендатором

Таблица 47.1.3

Номер строки	Наименование показателя	9 месяцев 2020 года	9 месяцев 2019 года
1	2	3	4
1	Денежные потоки от операционной деятельности, в том числе:	88	-
2	проценты уплаченные	88	-
3	Денежные потоки от финансовой деятельности, в том числе:	477	-

4	платежи в погашение обязательств по договорам аренды	477	-
5	Итого отток денежных средств	565	-

48.Расход (доход) по налогу на прибыль, отраженный в составе прибыли (убытка) в разрезе компонентов

Таблица 48.1

Номер строки	Наименование показателя	9 месяцев 2020 года	9 месяцев 2019 года	3 квартал 2020 года	3 квартал 2019 года
1	2	3	4	5	6
1	Текущие расходы (доходы) по налогу на прибыль	499	-	172	-
2	Налог на прибыль, уплаченный (возмещенный) за предыдущие отчетные периоды		-	-	-
3	Изменение отложенного налогового обязательства (актива)	(2 189)	(1 573)	553	(1 374)
4	Итого, в том числе:	(1 690)	(1 573)	725	(1 374)
5	расход (доход) по отложенному налогу на прибыль, отраженный в составе прочего совокупного дохода	74	2	(17)	2
6	расходы (доходы) по налогу на прибыль	(1 764)	(1 575)	742	(1 376)

Текущая ставка налога на прибыль, применяемая к большей части прибыли, в 2020 году составляет 20 процентов (в 2019 году: 20 процентов).

58. Остатки по операциям со связанными сторонами

Таблица 58.1: на 30 сентября 2020 г.

Номер строки	Наименование статьи	Материнское предприятие	Дочерние предприятия	Совместно контролируемые предприятия	Ассоциированные предприятия	Ключевой управленческий персонал	Компании под общим контролем	Прочие связанные стороны	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1	Денежные средства	3 167	-	-	-	-	-	-	3 167
2	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	951	-	-	-	-	-	-	951
3	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	951	-	-	-	-	-	-	951
4	Нематериальные активы	-	-	-	-	-	-	13	13
5	Основные средства	3 522	-	-	-	-	-	-	3 522
6	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	3 565	-	-	-	-	-	-	3 565
7	кредиты, займы и прочие привлеченные средства	3 565	-	-	-	-	-	-	3 565
8	Прочие обязательства	-	-	-	-	2 115	-	-	2 115

Остатки по операциям со связанными сторонами

Таблица 58.1: на 31 декабря 2019 г.

Номер строки	Наименование статьи	Материнское предприятие	Дочерние предприятия	Совместно контролируемые предприятия	Ассоциированные предприятия	Ключевой управленческий персонал	Компании под общим контролем	Прочие связанные стороны	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1	Денежные средства	2 536	-	-	-	-	-	-	2 536
2	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	1 350	-	-	-	-	-	-	1 350
3	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	1 350	-	-	-	-	-	-	1 350
4	Нематериальные активы	-	-	-	-	-	-	18	18

Доходы и расходы по операциям со связанными сторонами

Таблица 58.2: за 9 месяцев 2020 г.

Номер строки	Наименование статьи	Материнское предприятие	Дочерние предприятия	Совместно контролируемые предприятия	Ассоциированные предприятия	Ключевой управленческий персонал	Компании под общим контролем	Прочие связанные стороны	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1	Торговые и инвестиционные доходы, в том числе:	5	-	-	-	-	-	-	5
2	процентные доходы	14	-	-	-	-	-	-	14
3	доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с иностранной валютой	(9)	-	-	-	-	-	-	(9)
4	Расходы на персонал	-	-	-	-	(13 739)	-	-	(13 739)
5	Процентные расходы	(88)	-	-	-	-	-	-	(88)
5	Общие и административные расходы	(1 074)	-	-	-	-	-	(1)	(1 075)

Таблица 58.2: за 9 месяцев 2019 г.

Номер строки	Наименование статьи	Материнское предприятие	Дочерние предприятия	Совместно контролируемые предприятия	Ассоциированные предприятия	Ключевой управленческий персонал	Компании под общим контролем	Прочие связанные стороны	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1	Торговые и инвестиционные доходы, в том числе:	6	-	-	-	-	-	-	6
2	процентные доходы	6	-	-	-	-	-	-	6
3	доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с иностранной валютой	-	-	-	-	-	-	-	-
4	Расходы на персонал	-	-	-	-	(4 671)	-	-	(4 671)
5	Процентные расходы	-	-	-	-	-	-	-	-
5	Общие и административные расходы	(425)	-	-	-	-	-	-	(425)

Таблица 58.2: за 3 квартал 2020 г.

Номер строки	Наименование статьи	Материнское предприятие	Дочерние предприятия	Совместно контролируемые предприятия	Ассоциированные предприятия	Ключевой управленческий персонал	Компании под общим контролем	Прочие связанные стороны	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1	Торговые и инвестиционные доходы, в том числе:	(6)	-	-	-	-	-	-	(6)
2	процентные доходы	2	-	-	-	-	-	-	2
3	доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с иностранной валютой	(8)	-	-	-	-	-	-	(8)
4	Расходы на персонал	-	-	-	-	(4 802)	-	-	(4 802)
5	Процентные расходы	(57)	-	-	-	-	-	-	(57)
5	Общие и административные расходы	(380)	-	-	-	-	-	(1)	(381)

Таблица 58.2: за 3 квартал 2019 г.

Номер строки	Наименование статьи	Материнское предприятие	Дочерние предприятия	Совместно контролируемые предприятия	Ассоциированные предприятия	Ключевой управленческий персонал	Компании под общим контролем	Прочие связанные стороны	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1	Торговые и инвестиционные доходы, в том числе:	3	-	-	-	-	-	-	3
2	процентные доходы	3	-	-	-	-	-	-	3
3	доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с иностранной валютой	-	-	-	-	-	-	-	-
4	Расходы на персонал	-	-	-	-	(4 226)	-	-	(4 226)
5	Процентные расходы	-	-	-	-	-	-	-	-
5	Общие и административные расходы	(354)	-	-	-	-	-	-	(354)

Информация о размере вознаграждения ключевому управленческому персоналу

Таблица 58.3

Номер строки	Наименование показателя	За 9 месяцев 2020 года	За 9 месяцев 2019
1	2	3	5
1	Краткосрочные вознаграждения	12 547	4 354

Номер строки	Наименование показателя	За 3 квартал 2020 года	За 3 квартал 2019
1	2	3	5
1	Краткосрочные вознаграждения	4 321	3 672

59. События после окончания отчетного периода

Руководство Общества следит за развитием ситуации в мире в связи с пандемией COVID-19. По нашим оценкам данное событие является некорректирующим событием после отчетной даты и не оказывает существенного влияния на способность осуществления непрерывной деятельности Общества как минимум 12 месяцев с даты настоящей отчетности.